Совершенствование учета расходов будущих периодов в условиях адаптации к международно-признанным стандартам экономических субъектов горнодобывающего комплекса

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Агеева, Елена Сергеевна

**Год:**

2013

**Автор научной работы:**

Агеева, Елена Сергеевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

185

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Агеева, Елена Сергеевна

Введение

1 Теоретические аспекты учета расходов будущих периодов 11 экономических субъектов горнодобывающего комплекса

1.1 Сущность, функции и принципы признания к учету 11 расходов будущих периодов

1.2 Классификация расходов будущих периодов

1.3 Признание расходов будущих периодов в МСФО

2 Разработка методического аппарата учета расходов будущих 56 периодов экономических субъектов горнодобывающего комплекса

2.1 Капитализация в бухгалтерском учете экономических 56 субъектов горнодобывающего комплекса затрат, признаваемых расходами будущих периодов

2.2 Практика признания в учетном процессе экономических 74 субъектов горнодобывающего комплекса расходов будущих периодов в расходах

2.3 Формирование информации о затратах, учитываемых в 87 составе расходов будущих периодов, в финансовой отчетности экономических субъектов горнодобывающего комплекса

3 Формирование научно-методических рекомендаций по 97 совершенствованию учета расходов будущих периодов экономических субъектов горнодобывающего комплекса в условиях адаптации к международно-признанным стандартам

3.1 Адаптация расходов будущих периодов экономических 97 субъектов горнодобывающего комплекса к требованиям международно-признанных стандартов

3.2 Совершенствование внутреннего контроля расходов 110 будущих периодов в учетном процессе

3.3 Возможности прогнозирования расходов будущих периодов с применением эконометрических методов прогнозирования

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Совершенствование учета расходов будущих периодов в условиях адаптации к международно-признанным стандартам экономических субъектов горнодобывающего комплекса"

Актуальность темы диссертационного исследования. Организация бухгалтерского учета в организациях горнодобывающего комплекса в условиях современной экономики и процесса перехода на международные стандарты бухгалтерского учета является важным фактором, обеспечивающим устойчивое положение предприятия на рынке и его успешное дальнейшее развитие. В стремлении максимально соответствовать международно-признанным стандартам финансового учета национальная система бухгалтерского учета РФ претерпевает значительные изменения, которые приводят к появлению неточностей и разночтений.

Для субъектов горнодобывающего комплекса особое значение принимает организация бухгалтерского учета расходов будущих периодов, как специфического вида активов, типичных для организаций данной отрасли. Национальный учет расходов будущих периодов требует особого внимания вследствие отсутствия единого унифицированного подхода к учетному процессу данных активов, сложностей при составлении отчетности по требованиям международно-признанных стандартов финансового учета.

Недостаточная разработанность методического аппарата учета расходов будущих периодов, отсутствие положений и рекомендаций по бухгалтерскому учету данных активов для горнодобывающего комплекса обусловили выбор темы диссертационного исследования.

Степень разработанности проблемы. Проблемы отражения в бухгалтерском учете расходов будущих периодов были отражены в трудах следующих авторов: A.A. Белова, А.Н. Белова, H.A. Боноевой, И.Э. Гущиной, Л.Г. Изотовой, Д.В. Кислова, Д.В. Луговского, И.И. Мареевой, В.Н. Сапрыкина, В.В. Семенихина, Т.П. Соколовой, И.Р. Сухарева, И.В. Типикиной, Е.М. Филимоновой, В.Т. Чая и др.

Среди авторов, занимающихся вопросами сближения отражения расходов будущих периодов в соответствии с практикой международного учета можно выделить: Н.В. Генералову, Е.Г. Гусаковскую, Т.Ю. Дружиловскую, Э.А. Канбекову, C.B. Манько, Е.А. Мизиковского, C.B. Модерова, В.Ф. Палия, M.JI. Пятова, А.Д.Федорову и др.

Контролю в бухгалтерском учете посвящены работы следующих авторов: И.Г. Беспаловой, A.A. Гусева, E.JI. Ивановой, А.Б. Малявко, JI.H. Овсянникова, Т.Ю. Серебряковой, Д.Ю. Филипьева и др.

Рекомендации, которые даны авторами, не содержат методического аппарата по бухгалтерскому учету расходов будущих периодов и не адаптированы к экономическим субъектам горнодобывающего комплекса. На основании вышеизложенного следует полагать, что выбранная тема диссертационного исследования является актуальной с теоретической и с практической точек зрения.

Область исследования. Исследование соответствует п. 1.6 «Адаптация различных систем бухгалтерского учета, их соответствие международным стандартам», п. 1.7 «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», п. 1.8. «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности, п. 1.9. «Трансформация национальной отчетности в соответствии с международными стандартами и стандартами других стран» специальности 08.00.12. «Бухгалтерский учет, статистика» Паспорта специальностей ВАК России.

Цель диссертационного исследования заключается в разработке научных положений и теоретико-методических рекомендаций по отражению в бухгалтерском учете и отчетности расходов будущих периодов, адаптации российского учета расходов будущих периодов международно-признанным стандартам, а также осуществлению внутреннего контроля учетного процесса расходов будущих периодов и их прогнозирования.

Для достижения поставленной цели были решены следующие задачи:

- разработаны принципы признания затрат расходами будущих периодов;

- предложена классификация затрат, признаваемых расходами будущих периодов для экономических субъектов горнодобывающего комплекса;

- идентифицированы расходы будущих периодов в международной практике бухгалтерского учета;

- проанализировано ведение бухгалтерского учета расходов будущих периодов экономических субъектов горнодобывающего комплекса;

- обоснованы методические рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета расходов будущих периодов на предприятиях горнодобывающего комплекса;

- сформирован порядок отражения в бухгалтерской отчетности расходов будущих периодов экономических субъектов горнодобывающего комплекса;

- предложены рекомендации по адаптации расходов будущих периодов экономических субъектов горнодобывающего комплекса к требованиям международно-признанных стандартов;

- уточнен порядок внутреннего контроля расходов будущих периодов в учетном процессе;

- построена модель прогнозирования расходов будущих периодов с помощью статистических методов (экспоненциальное и полиноминальное моделирование временных рядов, регрессионный анализ) как мероприятие системы внутреннего контроля.

Предметом исследования являются теоретические, методические, научно-практические подходы к бухгалтерскому учету расходов будущих периодов экономических субъектов горнодобывающего комплекса.

Объектом исследования явились горнодобывающие комбинаты Курской магнитной аномалии.

Методологической и теоретической основой диссертационного исследования послужили нормативно-правовые акты Российской Федерации, теоретические положения, методологические принципы, результаты исследований отечественных и зарубежных авторов, посвященные проблемам бухгалтерского учета расходов будущих периодов в организациях различных сфер производственной деятельности.

В процессе диссертационного исследования были использованы следующие методы: исторический, нормативный, монографический, экономико-статистический, экономико-математический, абстрактно-логический, двойная запись, балансовое обобщение и др.

Информационной базой диссертационного исследования послужили законодательные и нормативные акты Российской Федерации, нормативно-правовые документы Правительства РФ, Министерства Финансов РФ, материалы периодических изданий, монографии, бухгалтерская (финансовая) отчетность, данные синтетического и аналитического учета экономических субъектов горнодобывающего комплекса.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке теоретических подходов и научно-методических рекомендаций по ведению бухгалтерского учета и осуществлению внутреннего контроля расходов будущих периодов экономических субъектов горнодобывающего комплекса, с целыо получения объективной, достоверной и актуальной информации для принятия управленческих решений, обеспечивающих высокую конкурентоспособность и устойчивое функционирование на рынке.

В работе получены и выносятся на защиту следующие результаты исследования, имеющие научную новизну:

- предложена классификация расходов будущих периодов для экономических субъектов горнодобывающего комплекса с учетом уточненных принципов их отнесения к активам в целях адаптации к международно-признанным стандартам, благодаря чему достигается достоверность учетной информации, объективность показателей финансового состояния организации, оптимизация учетного процесса;

- рекомендован методический аппарат финансового учета расходов будущих периодов экономических субъектов горнодобывающего комплекса, который в отличие от традиционных подходов обеспечивает унификацию и стандартизацию учета затрат, признаваемых расходами будущих периодов;

- сформулированы рекомендации по отражению информации о расходах будущих периодов в финансовой отчетности экономических субъектов горнодобывающего комплекса с учетом их дифференциации в целях недопущения искажения данных финансовой отчетности;

- предложены научно-методические рекомендации по адаптации учета расходов будущих периодов экономических субъектов горнодобывающего комплекса к требованиям международно-признанных стандартов, обеспечивающие соответствие международных и национальных стандартов, единство учета, упрощение процесса трансформации национальной отчетности в международную;

- уточнены мероприятия внутреннего контроля расходов будущих периодов, включающие анализ возникновения данных затрат с применением эконометрических методов прогнозирования и расчета параметров регрессии величин экономических показателей, в целях изучения влияния данных величин на результаты анализа финансового состояния предприятия и принятия управленческих решений.

Теоретическая значимость диссертационного исследования заключается в систематизации и обоснованности методов бухгалтерского учета расходов будущих периодов экономических субъектов горнодобывающего комплекса, основанных на требованиях законодательства по бухгалтерскому учету в условиях перехода на МСФО, которые позволят осуществлять дальнейшее развитие теоретических основ и прикладных разработок в данной области.

Практическая значимость диссертационного исследования заключается в том, что сформулированные автором научно-методические подходы и практические положения могут применяться хозяйствующими субъектами горнодобывающей отрасли в Российской Федерации в качестве рекомендаций по учету расходов будущих периодов.

Разработанные научно-практические рекомендации направлены на упрощение ведения бухгалтерского учета, усиление внутреннего контроля, достижение объективности, достоверности и информативности данных бухгалтерской отчетности, в целях повышения конкурентоспособности организации, её инвестиционной привлекательности, принятия качественных и обоснованных управленческих решений.

Достоверность полученных результатов диссертационного исследования подтверждена их практическим применением. Методические рекомендации по ведению бухгалтерского учета расходов будущих периодов нашли практическое применение в деятельности крупной горнодобывающей организации ОАО «Лебединский горно-обогатительный комбинат». Представленные разработки могут применяться при преподавании в высших учебных заведениях дисциплин: «Теория бухгалтерского учета», «Бухгалтерский (финансовый) учет», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Контроль и ревизия», «Международные стандарты учета и финансовой отчетности»; в системе обучения, аттестации и повышения квалификации специалистов по бухгалтерскому (финансовому) учету

Апробация и внедрение результатов исследования. Теоретические положения и практические выводы исследования докладывались автором на международных, всероссийских и региональных научно-практических конференциях (2007-2013 гг. г. Москва, г. Орел, г. Белгород, г. Губкин, г. Старый Оскол), определенные научно-методические рекомендации (классификация расходов будущих периодов, ведение бухгалтерского учета, отражение в отчетности, переквалификация затрат, мероприятия внутреннего контроля) приняты к внедрению СП «Старооскольский ГОРПТУС филиал ОАО ЦентрТелеком», ОАО «Лебединский горно-обогатительный комбинат».

Публикации. По теме диссертационного исследования опубликовано 20 печатных работ объемом 5,5 п.л. (в т.ч. 4,5 п.л. авторских), из них 3 статьи в журналах, рекомендованных ВАК Министерства образования и наук России

Структура и объем диссертационной работы. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка используемой литературы, содержащего 140 наименований. Объем диссертации - 152 стр. текста, 40 таблиц, 21 рисунок, 18 формул, 28 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Агеева, Елена Сергеевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В заключении по итогам работы сделаем следующие выводы:

1. В условиях современной экономики организация бухгалтерского учета имеет важное значение, так как бухгалтерский учет является системой, обеспечивающей формирование своевременной, качественной информации о финансово-хозяйственной деятельности организации. Бухгалтерская отчетность является основным источником информация для внутренних и внешних пользователей, что обуславливает необходимость достоверности и объективности ее данных. Различия в учете отдельных элементов бухгалтерского учета по российским и международным стандартам, приводят к трудностям и разночтениям в учете. Существенные различия существуют в учете затрат, относящихся к будущим отчетным периодам, - расходов будущих периодов. Для субъектов горнодобывающего комплекса организация бухгалтерского учета расходов будущих периодов принимает особое значение, вследствие широко спектра затрат, учтенных в составе данной категории. Отсутствие единого унифицированного подхода к учету данных затрат субъектов горнодобывающего комплекса, недостаточная разработанность методического аппарата учета расходов будущих периодов приводит к трудностям при идентификации затрат, их капитализации и признания, а также при трансформации отчетности в соответствии с требованиями международно-признанных стандартов. Рекомендации, предложенные автором, стандартизируют и унифицируют учетный процесс расходов будущих периодов.

2. Затраты, признаваемые расходами будущих периодов, являются активами. Автором сформулированы принципы признания расходов будущих периодов к активам. С учетом выделенных принципов автором разработан алгоритм отнесения расходов будущих периодов к активам, который обеспечивает точность признания затрат расходами будущих периодов и в отличие от существующих методик позволяет избежать ошибок при формировании показателей отчетности. Важность признания в качестве расходов будущих периодов затрат, удовлетворяемых критерием признания активов, обусловлена тем, что данные затраты отражаются в активе бухгалтерского баланса и положительно влияют на финансовое состояние предприятия. Одновременно ошибочное признание активами текущих расходов, ведет к росту прибыли и иллюзии эффективности деятельности организации. Применение разработанного алгоритма, позволяет сделать данные бухгалтерского отчетности достоверными и объективными.

3. Законодательно установленной классификации расходов будущих периодов для субъектов горнодобывающего комплекса в РФ не предусмотрено. В составе расходов будущих периодов указанных организаций отражаются затраты, ссылки на которые находятся в различных профильных ПБУ и других нормативно-правовых актах по бухгалтерскому учету. Автором была произведена классификация затрат, относящихся к расходам будущих периодов, для субъектов горнодобывающего комплекса, отвечающая требованиям национального законодательства, упрощающая признание затрат расходами будущих периодов субъектами горнодобывающего комплекса.

4. Состав расходов будущих периодов субъектов горнодобывающего комплекса является разнообразным и неоднородным по содержанию. Объектом диссертационного исследования послужили горнодобывающие комбинаты Курской магнитной аномалии: ОАО «Лебединский ГОК», ОАО «Михайловский ГОК», ОАО «Стойленский ГОК». Автором произведен анализ состава затрат, признаваемых расходами будущих периодов, порядок капитализации и признания затрат при наступлении соответствующих отчетным периодов. По результатам анализа автором рекомендован методический аппарат финансового учета расходов будущих периодов экономических субъектов горнодобывающего комплекса, который в отличие от традиционных подходов обеспечивает унификацию и стандартизацию учета затрат, признаваемых расходами будущих периодов.

5. Вследствие исключения строки «расходы будущих периодов» из бухгалтерского баланса (формы №1), автором разработаны рекомендации по формированию в бухгалтерской отчетности субъектов горнодобывающего комплекса информации об указанных затратах, с учетом их дифференциации в целях недопущения искажения данных финансовой отчетности, обеспечения объективных и достоверных показателей финансовой отчетности, упрощающие порядок трансформации отчетности и составления ее по требованиям международно-признанных стандартов.

6. Наличие разночтений бухгалтерского учета расходов будущих периодов по национальным и международно-признанным стандартам, приводит к необходимости адаптации учета расходов будущих периодов экономических субъектов горнодобывающего комплекса. Основываясь на принципах признания активов и расходов в МСФО, автором предложены варианты переквалификации затрат и порядок их отражения втрансформационной таблице, что обеспечивает единство учета и упрощение процесса трансформации национальной отчетности в международную.

7. В целях устранения терминологической неточности автором был разработан и обоснован порядок отражения затрат, признаваемых расходами будущих периодов, в Плане счетов. Затраты, признаваемые расходами будущих периодов, по сущности и назначение сходны с иными счетами раздела III «Затраты на производство» Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций. Вследствие чего, с учетом дифференциации расходов на долгосрочные и краткосрочные (в зависимости от срока признания) целесообразно учитывать данные расходы в составе счетов «Долгосрочные затраты в составе РБП» и «Краткосрочные затраты в составе РБП» в разделе Плана счетов «Затраты на производство».

8. В переходный период особое значение приобретает контроль бухгалтерского учета, положения ФЗ «О бухгалтерском учете» устанавливают обязательным внутренний контроль хозяйствующих субъектов. Мероприятия внутреннего контроля позволяет оперативно влиять на выявленные отклонения и искажения, принимать действенные управленческие решения и меры. Внутренний контроль расходов бухгалтерского учета расходов будущих периодов необходим, вследствие специфики данных затрат (трансформация из актива в расходы), сложности при их идентификации, капитализации в составе активов и признания при наступлении соответствующих периодов. Автором предложены мероприятия внутреннего контроля расходов будущих периодов для субъектов горнодобывающего комплекса, обеспечивающие успешное функционирование учетной системы и ее последующее реформирование, своевременное влияние на учетный процесс, принятие своевременных и качественных управленческих решений.

9. Одним из мероприятий внутреннего контроля является прогнозирование. Изучение прогнозной величины затрат, признающихся расходами будущих периодов, позволит предвидеть возникновение данных активов в соответствующей величине и объективно оценивать финансовое состояние предприятия, включая или исключая данные активы из порядка расчета анализируемых показателей. Автором была разработана модель краткосрочного прогнозирования расходов будущих периодов для субъектов горнодобывающего комплекса с применением эконометрических методов прогнозирования и расчета параметров регрессии величин экономических показателей, которая является достоверной и адекватной и позволяет осуществлять прогноз с высокой степенью надежности.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Агеева, Елена Сергеевна, 2013 год

1. Гражданский кодекс РФ (ГК РФ) Часть 2 от 26.01.1996г. №14-ФЗ (поел. ред. от 01.07.2013)

2. Кодекс РФ об административных правонарушениях (КоАЛ РФ) от 30.12.2001 №195-ФЗ (поел. ред. от 19.05.2013)

3. Налоговый кодекс РФ (НК РФ) Часть 1 от 31.07.1998 №146-ФЗ (поел. ред. от 08.06.2013)

4. Налоговый Кодекс РФ (НК РФ) Часть 2 от 05.08.2000 №117-ФЗ (поел. ред. от 08.05.2013)

5. Трудовой Кодекс РФ №197-ФЗ от 30.12.2001 (с изм. и доп. от 07.06.2013№ 108-ФЗ)

6. Федеральный Закон от 23.08.1996 г. №127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике»

7. Федеральный закон от 25.04.2002 г. №40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств» (поел. ред. от 07.05.2013 №104-ФЗ)

8. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

9. Федеральный Закон от 27.07.2012 г. №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» (поел. ред. от 29.12.2012 №282-ФЗ)

10. Постановление Правительства РФ от 23.10.1993 года №1090 «О правилах дорожного движения» (поел. ред. от 23.07.2013)

11. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности» (в поел. ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 №186н)

12. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (в поел, ред. Приказа Минфина от 27.04.2012 №55н)

13. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №33н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (в поел. ред. Приказа Минфина РФ от 27.04.2012 №55н)

14. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999г. №43 н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (в поел. ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 №142н)

15. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применении (в поел. ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010г.)

16. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 №26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (в поел. ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н)

17. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 №44н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» (в поел. ред. Приказа Минфина РФ от 25.10.2010 №132н)

18. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002г. №114н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» (в поел. ред. Приказа Минфина от 24.12.2010 №186н)

19. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 г. №115н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02 (в поел. ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 N 116н)

20. Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 №126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 (в поел. ред. Приказа Минфина РФ от 27.04.2012 №55н)

21. Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 №153н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)» (в поел. ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010г. №186н)

22. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)» (в поел. ред. Приказа Минфина РФ от 18.12.2012 №164н)

23. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 №107н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) (в поел. ред. Приказа Минфина РФ от 27.04.2012 №55н)

24. Приказ Минфина РФ от 24.10.2008г. №116н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008 (в поел. ред. Приказа Минфина РФ от 27.04.2012 №55н)

25. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций (в поел. ред. Приказа Минфина от 04.02.2012 №154н)

26. Приказ Минфина РФ от 13.12.2010 №167н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) (в поел. ред. Приказа Минфина РФ от 27.04.2012 №55н)

27. Приказ Минфина РФ от 24.12.2010г. №186н «О внесении изменений в нормативные акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу Приказа Министерства финансов РФ от 15.01.1997г. №3»

28. Приказ от 05.10.2011г. №124н «О внесении изменений в формы бухгалтерской отчетности организаций, утвержденные Приказом Минфина РФ от 02.06.2010 г. №66н

29. Приказ Минфина РФ от 06.10.2011 №125н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011)»

30. Приказ Минфина РФ от 25.11.2011г. №160н « О введении в действие международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности на территории РФ»

31. Приказ Минфина от 30.11.2011г. №440 План Минфина РФ на 20122015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в РФ на основе Международных стандартов финансовой отчетности.

32. Приказ Минфина России от 18.07.2012 N 106н "О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории РФ"